المستوى : الثالثة ثانوي تسيير و اقتصاد	ديسمبر2021
فرض في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة :2سا

الجزء الأول: تتلخص وضعية الزبائن لمؤسسة "النورس" في الجدول التالي :

حيت معدل الرسم على القيمة المضافة 19% و التسديدات سجلت بتاريخ حدوثها.

الزبائن	مبلغ الدين (TCT)	خسارة القيمة في 2018/12/31	التسديد خلال سنة 2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة النور	214200	-	71400	إفلاس مؤكد
مؤسسة الأوراس	؟؟؟	10%(13500)	21420	سوف يسدد مبلغ 139230DA
مؤسسة الورود	255850	35000	77350	يحتمل تسديد 70% من الرصيد

العمل المطلوب:

- سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثاني: إليك المعلومات التالية من مؤسسة الأنوار:

1- مؤونة أخطار تتعلق بنزاع قضائي مع احد العمال و تتوقع المؤسسة خسارة القضية ب 200000DA

2- القيم المنقولة للتوظيف:

يبين الجدول التالي وضعية القيم المنقولة للتوظيف للمؤسسة:

ر ح	اسم الحساب	العدد	تكلفة الاقتناء 2020/01/15	القيمة السوقية 2020/12/31	الوضعية
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	240	1600 DAللسند	1500 DAللسند	تنازلت المؤسسة بشيك بنكي في 2020/09/28عن 180 سند بسعر DA1580 للسند

المطلوب:

- سجل القيود التي سجلها المحاسب في 2020/09/28
- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31

الجزء الثالث:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "يونداي" في 2017/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية:

رقم الحسابات	إسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات نقل	3200000	
28182	اهتلاك معدات نقل		1100000
29182	خسائر قيمة عن معدات نقل		67500
30	مخزونات بضائع	800000	
32	تموينات أخرى	200000	
380	البضائع المخزنة		55000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		35000

معلومات متعلقة بالجرد في 2017/12/31:

1)- تتكون معدات نقل من :

- سيارة نفعية (A): تم إقتناؤها بقيمة **2000000**DA في 2014/04/1 سحلت لها خسارت قيمة في 2016/12/31 ، تم التنازل عنها في 2017/07/01 بشيك بنكي رقم 4567 مع تحقيق فائض قيمة بمبلغ **52500**DA

-سيارة نفعية (B): تم إقتناؤها بالمبلغ المتبقي في 2017/10/1.

2)- وضعية المخزونات:

نوع المخزون	جرد المادي	طبيعة فوارق	سعر السوق ب 2017/12/31
مخزونات بضائع	750000	غير مبرر	750000DA
تموينات أخرى	230000	مبرر	220000AD

المطلوب:

1- أحسب معدل الإهتلاك الخطي المشترك لمعدات النقل.
2- أنجز مخطط الاهتلاك المعدل لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل.
3- سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول:

-سجل قيود التسوية بتاريخ 2019/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الزبون العادي: مؤسسة النور

الرصيد(TTC)=214200-71400=142800DA

الرصيد(HT)=142800/1.19= 120000DA

(TVA)=120000X1.19=22800DA

الزبون المشكوك فيه: مؤسسة الأوراس

مبلغ الدين (HT)=13500/0.1=135000DA

مبلغ الدين(TTC)=135000X1.19=160650DA

الؤصيد(TTC)=160650-21420= DA 139230

الزبون المشكوك فيهم: مؤسسة الورود

الؤصيد(TTC)=255850-77350=178500DA

الرصيد(HT)= 178500/1.19=150000DA

خسارة القيمة في 2019/12/31=150000X0.3=45000DA أي زيادة في خسارة القيمة ب 10000DA

654 4457	411	2019/12/31 خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل رسم على القيمة المضافة محصل الزبائن ترصيد حساب الزبون مؤسسة النور	120000 22800	142800
419	785	2019/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات إلغاء خسارة القيمة للزبون مؤسسة الأوراس	13500	13500
411	416	2019/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون مؤسسة الأوراس من مشكوك فيه إلى عادي	139230	139230
685	491	2019/12/31 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق _الأصول الجارية خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خسارة القيمة للزبون مؤسسة الورود	10000	10000

الجزء الثاني:

الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية:

سعر البيع ح/512: 180X1580=284400

القيمة الصافية المحاسبية ح/503

180X1600=288000

نتيجة التنازل:

ناقص قيمة 3600-=288000-284400

التسجيل المحاسبي لعملية التنازل:

512 667	503	2020/09/28 البنوك وحسابات الجارية الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ -م الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة تسجيل عملية التنازل بناقص قيمة	284400 3600	288000

تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31

الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة:

العدد: 60 سند

القيمة المحاسبية في 2020/12/31: 60X1600=96000

سعر السوق في 2020/12/31: 60X1500=90000

فارق التقييم: 6000-=96000-90000

655	503	2020/12/31 فارق تقيم عن أصول مالية-نواقص القيمة الاسهم الاخرى او سندات المخولة حقا ملكيلة تسجيل فارق التقيم عن القيم المنقولة للتوظيف	6000	6000
683	151	2020/12/31 مخصصات للمؤونات-خصوم غير جارية مؤونة الاخطار تكوين مؤونة	200000	200000

الجزء الثالث:

1- حساب معدل إهتلاك المشترك لمعدات النقل:

$\sum An=MtXnXA$

1100000=2000000X2.75Xt

1100000=5500000Xt

t=0.2 n=100/t n=5ans

2- إعداد مخطط إهتلاك الخطي المعدل للسيارة النفعية (A) المعدل الى غاية تارخ التنازل:

An_{2014}=2000000X0.2X9/12

An_{2014}=300000DA An=2000000X0.2=400000 DA

An_{2017}=832500/2.25X6/12=185000DA

VCN	pv	∑An	An	MA	N
1700000		300000	300000	2000000	2014 9 أشهر
1300000		700000	400000	2000000	2015
832500	67500	1100000	400000	2000000	2016
647500		1285000	185000	832500	2017 6 أشهر

قسط إهتلاك السيارة(B)

DA60000 =3/$_{12}$X0.2(2000000-3200000)

3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2017/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

185000	185000	2017/12/31 إثبات قسط إهتلاك السيارة A	28182	681
2000000 52500	700000 1285000 67500	2017/12/31 إثبات التنازل عن السيارة A	2182 752	28182 29182
60000	60000	2017/12/31 قسط إهتلاك السيارة B	28182	681
50000	50000	2017/12/31 الأعباء الاستثنائية الجارية مخزونات بضائع تسوية فوارق الجرد ل مخزونات بضائع	30	657
30000	30000	2017/12/31 تموينات أخرى التموينات الأخرى (المستهلكة) تسوية فوارق الجرد لتموينات الأخرى	602	32
35000	35000	2017/12/31 خسائر قيمة عن مخزونات بضائع إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة إلغاء خسارة القيمة الخاصةبالبضائع	785	390
10000	10000	2017/12/31 اثبات خسارة القيمة	392	685

		55000	55000			408	380